# Årshjul

# og

# Temaliste

## 2024-27

## Kontrollutvalget i Nesbyen

Utarbeidet av:
Hanne Heen Wengen
*Kontrollutvalgssekretær*
01.11.24

# 1. Årshjul

Kontrollutvalget har gjennom året en del faste saker til behandling.
Årshjulet består av følgende faste saker:

| ÅRSHJUL | | Planlagt gjennomført | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **A** | **Kontrollutvalget:** | **2024** | **2025** | **2026** | **2027** |
| | | | | | |
| | ***K-utvalgets interne saker:*** | | | | |
| 1 | Opplæring og drøfting av utvalgets rolle og ansvar | 17.01.24 | | | |
| 2 | Signere taushetserklæringer | | | | november |
| 3 | Behandle kontrollutvalgets regnskap mot budsjett | 12.02.24 – 05/24 | 10.02.25 – 08/25 | 16.02.26 – 06/26 | februar |
| 4 | Behandle kontrollutvalgets årsmelding | 12.02.24 – 06/24 | 10.02.25 – 09/25 | 16.02.26 – 07/26 | februar |
| 5 | Behandle budsjett for påfølgende år, herunder budsjettbrev fra revisjonsselskapet | 09.09.24 – 16/24 | 15.09.25 – 31/25 | 07.09.26 – 25/26 | september |
| 6 | Behandle møteplan for påfølgende år | 18.11.24 – 27/24. | 17.11.25 – 42/25 | 16.11.26 – 36/26 | nov./des. |
| 7 | Evaluere eget arbeid | | september | | september |
| | | | | | |
| | ***Saker ifm. Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:*** | | | | |
| 8 | Gi innspill til Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll | | | nov./des. | februar |
| 9 | Bestille Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) | | | | november |
| 10 | Bestille Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll | | | | november |
| 11 | Behandle Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) | 09.09.24 – 12/24 | | | |
| 12 | Behandle Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll | 09.09.24 – 13/24 | | | |
| 13 | Følge opp Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll<br>- drøfte aktuelle tema for revisjonsprosjekter kommende år | sept./nov. | sept./nov. | sept./nov. | sept./nov. |
| | | | | | |
| **B** | **Regnskapsrevisjon:** | **2024** | **2025** | **2026** | **2027** |
| | | | | | |
| | ***Saker vedr. regnskapsrevisjon:*** | | | | |
| 1 | Behandle Rapport Oppsummering etter interimrevisjon | 12.02.24 – 03/24 | 10.02.25 – 06/25 | 16.02.26 – 05/26 | februar |
| 2 | Behandle Risiko- og vesentlighetsvurdering for Forenklet etterlevelseskontroll | | 10.02.24 – 07/25<br>17.11.25 – 40/25 | 16.11.26 - 34/26 | februar |
| 3 | Behandle og avgi uttale til kommunens årsregnskap/-beretning | 13.05.24 – 10/24 | 26.05.2 – 16/25 | 01.06.26 – 15/26 | mai/juni |
| 4 | Behandle Åpenhetsrapport fra revisjonsselskapet | 13.05.24 – 09/2 | 26.05.25 – 15/25 | 01.06.26 – 14/26 | mai/juni |
| 6 | Behandle Forenklet etterlevelseskontroll | 09.09.24 – 15/24 | 15.09.25 – 30/25 | 07.09.26 – 23/26 | september |
| 7 | Behandle Budsjettbrev fra revisjonsselskapet | 09.09.24 – 16/24 | 15.09.25 – 31/25 | 07.09.26 – 25/26 | september |
| | Behandle Rapport Oppsummering etter årsoppgjørsrevisjon | 18.11.24 – 24/24. | 15.09.25 – 28/25. | sept./nov. | sept./nov. |
| 8 | Behandle Overordnet revisjonsstrategi | 18.11.24 – 25/24. | 17.11.25 - 39/25. | 16.11.26 – 33/26 | sept./nov. |
| 9 | Behandle Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlig revisor | 18.11.24 – 26/24 | 17.11.25 – 41/25 | 16.11.26 – 35/26 | november |
| 10 | Behandle Engasjementsbrev fra revisjonen *(etter valg)* | 12.02.24 – 02/24 | | | |
| 11 | Behandle kvalitetskontroll av revisjonsselskapet | | | | |

## 2. Temaliste

«Temalisten» er forslag til aktuelle områder kontrollutvalget kan be om redegjørelse fra kommunedirektøren. Listen er ikke utømmelig.

| **TEMALISTE** | | **Planlagt gjennomført** | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **C** | **Anmode kommunedirektør om redegjørelse for:** | **2024** | **2025** | **2026** | **2027** |
| | | | | | |
| 1 | Restanseliste - gjennomførte vedtak i formannskap og kommunestyret | | | | |
| 2 | Praktisering av anskaffelsesregelverket - herunder hvordan kommunen forbygger korrupsjon og svart økonomi | | | | |
| 3 | Status og tiltak vedrørende sykefravær | | 15.09.25 – 26/25 | | |
| 4 | Rekruttering, ansettelser, omplassering og omstillinger | | | | |
| 5 | Omfang/kostnad vedr. innleid arbeidskraft, konsulenter, jurister | | | | |
| 6 | Rutiner og systemer for avvikshåndtering | | | | |
| 7 | Tertialrapport 2 - Kommunedirektørens periodiske rapportering til formannskap og kommunestyre | 18.11.24 – 22/24 | 17.11.25 – 36/25 | | |
| 8 | Klagesaker som går til Statsforvalteren | | | | |
| 9 | Juridiske tvistesaker | | | | |
| 10 | Internkontroll – jf. kom.loven § 25, herunder styrings-, rapporterings- og oppfølgingsstruktur, økonomi, sykefravær, bemanning, tjenestekvalitet mv. | | | | |
| 11 | Rolledeling mellom politikk og administrasjon, herunder praktisering av kommunelovens regler for saksbehandling og møte- og meroffentlighet | | | | |
| 12 | Rapporter fra eksterne tilsyn om tjenesteproduksjonen i kommunen | | | | |
| | | | | | |
| **D** | **Anmode kommunedirektør om redegjørelse for:** | **2024** | **2025** | **2026** | **2027** |
| | | | | | |
| 1 | Eierskapsmelding | I løpet av valgperioden | | | |
| 2 | Planprogram og kommuneplan | I løpet av valgperioden | | | |
| 3 | Delegeringsreglement | I løpet av valgperioden | | | |
| 4 | Etisk reglement og varslingsrutiner | I løpet av valgperioden | | | |
| 5 | Økonomi- og finansreglement | I løpet av valgperioden | | | |
| | | | | | |

| **Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-27** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Vedtatt bestilt: | Forvaltningsrevisjon (FR) /Eierskapskontroll (EK) | Prosjekt | Planlagt lev: | Rapportert: |
| 06.02.2023 | FR-prosjekt | Ressurskrevende tjenester | Nov. 2024 | 18.11.2024 |
| 01.06.2026 | Eierskapskontroll | Eierskapskontroll | Mai 2027 | |
| | | | | |
| | | | | |